

Intrebare

La inchiderea anticipata a unui contract de leasing financiar al carui obiect il face un autoturism din import, societatea de leasing emite factura de inchidere care contine si acciza vamala (conform cu declaratia vamala). In calitate de beneficiar , cum voi contabiliza aceasta acciza?

Raspuns

In mod normal, astfel de taxe platite pentru achizitionarea unui bun corporal se include in valoarea acestuia, asa cum sunt prevederile Ordinului 1752/2005:

7.1.1. Evaluarea la data intrarii in entitate

53. - (1) *La data intrarii in entitate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, care se stabileste astfel:*

- a) la cost de achizitie - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;*
- b) la cost de productie - pentru bunurile produse in entitate;*
- c) la valoarea de aport, stabilita in urma evaluarii - pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social;*
- d) la valoarea justa - pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.*

In cazurile mentionate la lit. c) si d), valoarea de aport si, respectiv, valoarea justa, se substituie costului de achizitie.

.....
54. (1) *Costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective.*

Dar aceasta regula de recunoastere initiala nu mai poate fi aplicata si in cazul dvs, care ar presupune o capitalizare ulterioara, avand in vedere momentul aparitiei acestei cheltuieli. Din punct de vedere legal recunoasterea ulterioara a cheltuielilor efectuate se poate face numai daca acestea reprezinta o modernizare, asa cum este precizat in Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale si in Codul fiscal:

Art. 24 - Amortizarea fiscala

.....
(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

.....
d) investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;

Ca urmare, avand in vedere ca accizele vamale apar acum, la sfarsitul contractului de leasing, si deci la o anumita perioada dupa recunoasterea in patrimoniu a mijlocului fix, acestea vor fi considerate cheltuieli ale exercitiului si nu vor fi capitalizate.